財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會 114 年度預算評估報告

財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會(以下稱聯輔基金會)，原名財團法人省屬行庫中小企業聯合輔導基金，係於 71 年 7 月 1 日由前省屬 7 行庫共同捐助 1 億元成立之財團法人，旨在配合政府發展中小企業之政策，提供綜合輔導，協助資金融通，改善財務管理，並培訓專業人才，俾強化中小企業經營體質提升競爭力；後因配合政府精省作業，於 88 年間改隸財政部主管，並於 91 年 10 月 1 日更名為財團法人中小企業聯合輔導基金，復於 92 年 4 月奉行政院函令改隸經濟部主管，嗣於 94 年 8 月更名為現行名稱迄今。聯輔基金會 114 年度預算案編列收入 3 億 8,864 萬元，支出 3 億 8,811 萬 6 千元，收支相抵後，預計本期賸餘 52 萬 4 千元，謹就該基金會 114 年度預算案評估如次：

二、114 年度預計業務支出及用人費用占業務收入比率均為近 5 年最高，允宜衡酌財務及業務發展情形，核實評估所需人力並強化成本控管機制，以提升經營績效

聯輔基金會 114 年度預算案預計員額 184 人、用人費用 2 億 645 萬 6 千元，較 113 年度預算預計員額 179 人、用人費用 1 億 8,014 萬 7 千元，增加 5 人、2,630 萬 9 千元，增幅分別為 2.79%及 14.60%(詳表 1)。經查：

表 1　聯輔基金會近年員工人數及用人費用一覽表 單位：人；新臺幣千元

年度	員工人數		用人費用	
	預算數	決算數	預算數	決算數
110	132	141	118,706	145,840
111	138	134	140,305	145,910
112	138	174	143,274	177,244

年度	員工人數		用人費用	
	預算數	決算數	預算數	決算數
113	179	179	180,147	195,523
114	184		206,456	

說　　明：113 年度決算數為自編決算數。
資料來源：聯輔基金會提供。

(一)自 110 年度起員工人數及用人費用概呈逐年增加趨勢，且近 4 年度用人費用均超支

檢視該基金會近5年(110至114年度)員工人數及用人費用預、決算情形(詳表 1)，員工人數由 110 年度決算 141 人增至 114 年度預算案預計擴增為 184 人，用人費用則由 1 億 4,584 萬元逐年增至 2 億 645 萬 6 千元，增幅分別為 30.50%及 41.56%；另用人費用近 4 年決算數均超逾預算數，110 至 113 年度分別較預算超支 2,713 萬 4 千元(增幅 22.86%)、560 萬 5 千元(增幅 3.99%)、3,397 萬元(增幅 23.71%)及 1,537 萬 6 千元(增幅 8.54%)，預算編列及控管，未盡核實，容有改善空間。

(二)114 年度業務支出及用人費用占業務收入比率均為近 5 年最高者

檢視近年聯輔基金會用人費用占業務收入比率之情形，概呈逐年增加之趨勢，由 110 年度決算之 40.71%增加至 113 年度 45.49%，114 年度預算案用人費用占業務收入比率更升高為 53.60%，為近5年最高者(詳表2)。另觀聯輔基金會近5年度(110至114年度)營運收支情形，114 年度預計本期賸餘 52 萬 4 千元，為近5年最低者，業務支出占業務收入比率升至100.60%，則為近 5 年最高者。爰此，允宜審酌業務發展情形，依組織精簡及行政簡化之原則，檢討評估所需人力編制，並賡續研謀強化成本控管機制，俾利該基金會提升效能。

表 2　聯輔基金會 110 至 114 年度營運收支及用人費用占業務收入比率

概況表　　單位：人；新臺幣千元；%

年度	110	111	112	113	114
業務收入(A)	358,266	316,133	391,548	429,789	385,206
業務外收入	2,571	4,715	4,915	4,165	3,434
業務支出(B)	355,778	316,344	392,082	429,207	387,516
業務外支出	0	123	0	159	0
所得稅費用	875	764	566	668	600
本期賸餘	4,184	3,617	3,815	3,920	524
業務支出占業務收入比率(B)/(A)	**99.31**	**100.07**	**100.14**	**99.86**	**100.60**
用人費用(C)	145,840	145,910	177,244	195,523	206,456
用人費用占業務收入比率(C)/(A)	**40.71**	**46.15**	**45.27**	**45.49**	**53.60**

說　　明：110 至 112 年度為決算數，113 年度為自編決算數，114 年度為預算案數。

資料來源：聯輔基金會提供。

綜上，聯輔基金會 114 年度預算案編列員工 184 人及用人費用 2 億 645 萬 6 千元，較 113 年度自編決算分別增加 5 人及 1,093 萬 3 千元，鑑於該基金會 114 年度預計本期賸餘為近 5 年最低者，惟業務支出及用人費用占業務收入比率均為近 5 年最高者，允宜審酌未來財務及業務實際需求，核實評估所需人力並強化成本控管機制，俾提升該基金會經營績效。